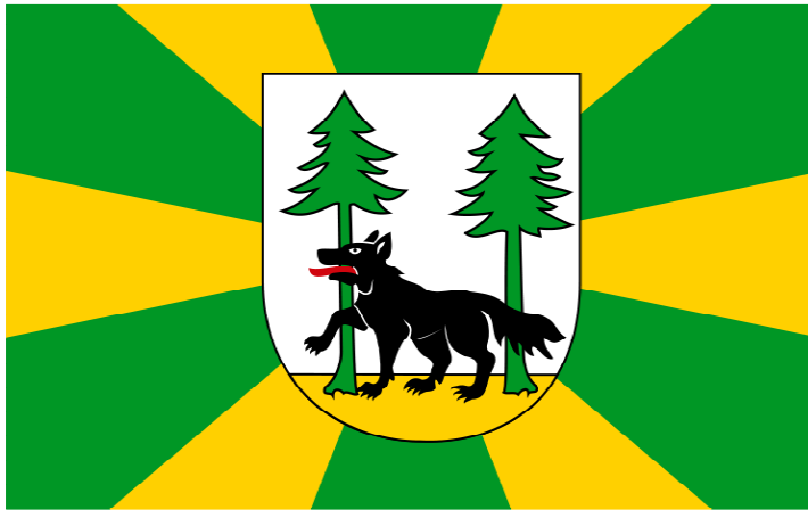


# **POWIAT PISKI**



## **OBJAŚNIENIA**

**DO**

**WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**

**POWIATU PISKIEGO**

**NA LATA 2017-2021**

**Pisz, 29 grudzień 2016 r.**

## I. Metodyka i założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2021.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest instrumentem dającym możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki i pozwalającym na nowoczesne zarządzanie finansami publicznymi. Jej zadaniem jest wskazywanie racjonalnego kierunku polityki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Istotnym zatem jest, aby do jej opracowania przyjąć realne założenia dotyczące kształtowania się podstawowych wskaźników makroekonomicznych.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2017 – 2021 jest projekt uchwały budżetowej na 2017 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2016 roku, przewidywane wykonanie w 2016 roku, dane z wykonania budżetu Powiatu Piskiego za lata 2014 – 2015 oraz założenia dotyczące prognozy wskaźników makroekonomicznych zawartych w *Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego* (aktualizacja – październik 2016 r.) z 5 października 2016 r. opracowanych przez Ministra Finansów.

Należy zaznaczyć, iż przy konstruowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej uwzględniono ostrożne przewidywania co do sytuacji społeczno – gospodarczo – ekonomicznej oraz prawnej.

W poniższej tabeli przedstawiono prognozy wskaźników przyjętych do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Prognoza wskaźników na potrzeby Wieloletniej Prognozy Finansowej powiatu piskiego na lata 2017-2021						
L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021
1	Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych/poziom inflacji/	101,3%	101,8 %	102,2 %	102,5 %	102,5 %
2	PKB w ujęciu realnym	103,6 %	103,8 %	103,9 %	103,9 %	103,7 %
3	Subwencja	- *	100 %	100 %	100 %	100 %
4	Wpływy z tytułu CIT	- *	100 %	100 %	100 %	100 %
5	Wpływy z tytułu PIT	- *	100 %	100 %	100 %	100 %
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	- *	101,8 %	102,2 %	102,5 %	100 %

\* Wysokość planowanych wpływów z tytułu PIT i CIT, subwencji ogólnej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na 2017 rok przyjęto zgodnie z informacjami otrzymanymi z Ministerstwa Finansów i Urzędu Wojewódzkiego.

Jak wskazano powyżej, wielkości prognozy takich wskaźników jak wskaźnik **średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych i PKB w ujęciu realnym** przyjęto zgodnie z ich prognozami przedstawionymi w *Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego* (aktualizacja z października 2016 r.).

W związku z brakiem możliwości określenia konkretnych wielkości w odniesieniu do wysokości **subwencji oraz wpływów z tytułu CIT i PIT** a także mając na uwadze realność

i ostrożność w konstruowaniu prognozy przyjęto, iż wielkości te będą się kształtowały w całym okresie prognozy na stałym poziomie z 2017 r.

W przypadku **dotacji celowych z budżetu państwa** przyjęto, iż jej wysokość będzie sukcesywnie wzrastać w całym okresie prognozy o wskaźnik inflacji, za wyjątkiem roku 2021 który będzie na poziomie z roku 2020.

Zgodnie z *art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)* wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a zgodnie z ust. 2 prognozę kwoty długu opracowuje się na okres na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Spłatę zobowiązań powiatu przewiduje się do roku 2021 i w związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Piskiego została przygotowana na lata 2017 – 2021.

Należy ponadto wskazać, iż kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu oraz nie planuje się wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

***Opracowana Wieloletnia Prognoza Finansowa powiatu piskiego zawiera prognozowane wielkości dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu oraz długu.***

Bazą do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2017-2021 były cząstkowe wieloletnie prognozy finansowe poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu piskiego oraz powiatowych inspekcji i straży.

Pierwszym etapem przygotowania prognozy było oszacowanie wszystkich dochodów powiatu oraz wszystkich planowanych wydatków bieżących. Porównanie tych wielkości pozwoliło na określenie wysokości środków, które mogą być w pierwszej kolejności przeznaczone na spłatę i obsługę długu, a następnie na wydatki majątkowe.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Piskiego wykorzystano wzory załączników (załącznik nr 1 i nr 2 do Uchwały) wskazane w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2014 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2014 r. poz. 1127)*.

## **II. Prognoza dochodów budżetu powiatu na lata 2017- 2021.**

Uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości dochodów w 2017 roku wynikają z projektu budżetu na 2017 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2018 – 2021 posłużono się przyjętymi prognozami wskaźników oraz cząstkowymi prognozami dochodów poszczególnych jednostek organizacyjnych i Starostwa Powiatowego.

Wielkość prognozy dochodów budżetu powiatu przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>1. Dochody ogółem (1a+1b)</b>	<b>62.804.261</b>	<b>60.566.385</b>	<b>60.235.668</b>	<b>59.509.339</b>	<b>59.509.354</b>
1a. Dochody bieżące	60.152.636	59.648.204	59.317.487	59.509.189	59.509.204
1b. Dochody majątkowe	2.651.625	918.181	918.181	150	150

Planuje się, iż decydujący udział w dochodach ogółem będą miały dochody bieżące. Dochody majątkowe będą związane głównie z dotacjami z budżetu krajowego oraz środkami europejskimi.

Ogółem dochody w całym prognozowanym okresie będą kształtowały się na bardzo zbliżonym poziomie z niewielką tendencją spadkową w latach 2018-2020.

Prognozy wielkości dochodów według poszczególnych źródeł przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
		2017	2018	2019	2020	2021
1	Dochody własne jednostek organizacyjnych powiatu	5.064.152	3.900.122	3.900.136	3.900.151	3.900.166
2	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	138.902	138.902	138.902	138.902	138.902
3	Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)	7.155.830	7.155.830	7.155.830	7.155.830	7.155.830
4	Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	916.444	270.000	270.000	270.000	270.000
5	Subwencja ogólna	38.373.923	38.120.000	38.120.000	38.120.000	38.120.000
6	Dotacje celowe z budżetu państwa	8.442.469	8.594.433	8.783.510	9.003.097	9.003.097
7	Środki pochodzące z innych źródeł (m.in. z ARiMR, z funduszy celowych i innych)	921.359	921.359	921.359	921.359	921.359
8	Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie	1.791.182	1.465.739	945.931	0	0

Podstawowym źródłem dochodów budżetu powiatu jest **subwencja ogólna**, która w latach 2017-2021 stanowić będzie ok. 61 % - 64 % wszystkich dochodów budżetu powiatu. Dla celów prognozy przyjęto, że jej wielkość będzie stała w latach 2018 - 2021.

Przyjęte założenia wynikają z trudności rzetelnego oszacowania wielkości i kierunków kształtowania się czynników mających wpływ na ustalenie wysokości subwencji ogólnej.

Analogiczną metodologię przyjęto w zakresie planowania wpływów z tytułu CIT i PIT, t.j. przyjęto że ich wysokość w latach 2018 – 2021 będzie się kształtowała na stałym poziomie z 2017 roku.

W zakresie wysokości **dotacji celowej z budżetu państwa** oczekuje się, iż będzie ona sukcesywnie wzrastać, średnio o wskaźnik inflacji, z wyłączeniem roku 2021 który będzie na poziomie roku 2020.

Przyjęte do prognozy wielkości **dochodów własnych jednostek organizacyjnych powiatu** wynikają z kalkulacji indywidualnych sporządzonych przez kierowników jednostek organizacyjnych powiatu, a ich wysokość będzie na podobnym poziomie w całym okresie prognozy.

**Dotacje z budżetu krajowego oraz środki europejskie** w latach 2017 – 2018 związane są z planowaną realizacją projektów, a ich wysokość wynika z wstępnych harmonogramów ich realizacji.

**Dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego** na lata 2018-2021, prognozuje się w stałej kwocie, co związane jest z brakiem możliwości oszacowania wielkości mających wpływ na jej wysokość (nie planuje się m.in. pomocy finansowej w formie dotacji pochodzącej od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania wspólne w zakresie dróg publicznych, ochrony zdrowia i kultury, które to będą wprowadzane na bieżąco w trakcie roku budżetowego).

W zakresie **dochodów z innych źródeł** przyjęto, iż w okresie prognozy będą się one kształtować na stałym poziomie z roku 2017.

Reasumując należy stwierdzić, iż prognoza dochodów powiatu piskiego została opracowana w sposób realny i ostrożny.

### III. Prognoza wydatków budżetu powiatu na lata 2017 - 2021.

Wskazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości wydatków w 2017 roku wynikają z projektu budżetu na 2017 rok, natomiast do ustalenia prognozowanych wielkości w latach 2018 – 2021 posłużono się częściowymi prognozami jednostek organizacyjnych powiatu i Starostwa Powiatowego, mając na uwadze racjonalne potrzeby tych jednostek. Jednym z podstawowych wskaźnikiem makroekonomicznym który brany był pod uwagę przy opracowywaniu prognoz częściowych był wskaźnik inflacji, której poziom w poszczególnych latach prognozy przyjęto zgodnie *Wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego* opracowanych przez Ministra Finansów.

Należy wskazać, iż wysokość wydatków w poszczególnych latach prognozy jest uwarunkowana wysokością możliwych do uzyskania dochodów.

W związku z powyższym ostrożne przewidywania co do wysokości dochodów mają odzwierciedlenie w oszczędnym i racjonalnym planowaniu wydatków. Prognozę wydatków budżetu powiatu na lata 2017-2021 z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Wydatki ogółem (1 + 2)</b>	<b>65.975.253</b>	<b>57.762.365</b>	<b>58.431.672</b>	<b>57.705.343</b>	<b>58.509.358</b>
1. Wydatki bieżące	54.134.316	51.262.365	52.031.672	52.105.343	53.209.358
2. Wydatki majątkowe	11.840.937	6.500.000	6.400.000	5.600.000	5.300.000

Według prognozy **wydatki bieżące** będą stanowiły średnio ok. 90 % wszystkich wydatków powiatu.

Prognozowane wielkości wydatków dostosowane są do finansowych możliwości powiatu a ponadto są wynikiem oszczędnej i gospodarnej polityki finansowej.

Oszczędne i racjonalne planowanie pozwala na utrzymanie stabilnej pozycji finansowej powiatu piskiego.

#### IV. Wynik budżetu powiatu w latach 2017 – 2021.

Planowany wynik budżetu jest uwarunkowany prognozowanymi wielkościami dochodów i wydatków.

Prognozuje się, że wynik budżetu będzie kształtował się w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Lata objęte prognozą				
	2017	2018	2019	2020	2021
Dochody	62.804.261	60.566.385	60.235.668	59.509.339	59.509.354
Wydatki	65.975.253	57.762.365	58.431.672	57.705.343	58.509.358
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-3.170.992</b>	<b>2.804.020</b>	<b>1.803.996</b>	<b>1.803.996</b>	<b>999.996</b>

#### V. Prognoza przychodów i rozchodów oraz długu na lata 2017 – 2021.

Planuje się, iż w 2017 roku **przychody** wyniosą 5.500.000 zł. z tytułu wolnych środków i zaciągniętych kredytów. W latach 2018 – 2021 przychodów nie planuje się.

Według stanu na koniec roku 2017 łączna kwota **długu** z tytułu zaciągniętych kredytów będzie wynosić 7.412.008 zł, a jego całkowita spłata nastąpi w ostatnim roku prognozy, t.j. w roku 2021.

Prognozowane **rozchody** będą stanowiły tylko i wyłącznie spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i będą się kształtowały w następujący sposób:

Prognozowane rozchody budżetu powiatu piskiego w latach 2017 - 2021		
L.p.	Rok	Rozchody w zł
1	2017	2.329.008
2	2018	2.804.020
3	2019	1.803.996
4	2020	1.803.996
5	2021	999.996

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej dla powiatu piskiego na lata 2017-2021 wynika, iż prawidłowa relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i w latach następnych **zostanie zachowana**.

W 2017 roku indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia dla powiatu piskiego będzie się kształtował na poziomie **3,92 %**, przy wartości dopuszczalnej **9,36 %**.

Opracował:  
Skarbnik Powiatu  
Barbara Koprowska